ASPEK PAJAK

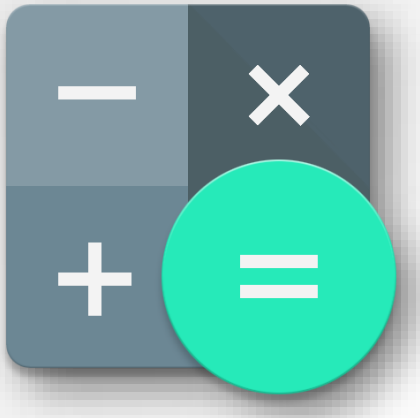
Seniman

1 Saat menerima Penghasilan

Jika **PEMBERI PENGHASILAN** adalah **PEMOTONG PAJAK**

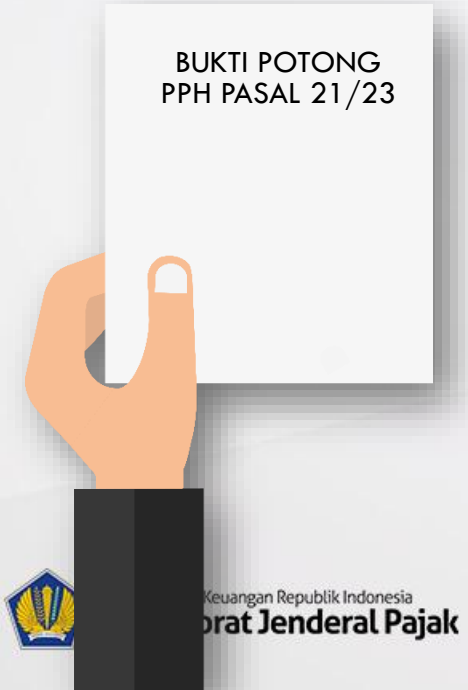
maka akan dipotong

- **PPh Pasal 21 (Seniman)**
  (50% x Penghasilan Bruto) x Tarif Pasal 17
- **PPh Pasal 23 (Honor/Royalti Penulis)**
  15% x Penghasilan Bruto



KREDIT PAJAK

PPh Pasal 21/23 yang telah dipotong akan menjadi **PENGURANG PAJAK** Terutang dalam SPT Tahunan



BUKTI POTONG PPH

Pastikan bahwa pemotong pajak memberikan bukti pemotongan PPh agar pajak yang dipotong dapat menjadi pengurang PPh Terutang dalam SPT Tahunan PPh

2 Saat membuat SPT Tahunan PPh

Gambaran umum menghitung

Pajak Penghasilan

BRUTO

Jumlahkan seluruh penghasilan **(Bruto)**

NETO

Tentukan Penghasilan **Neto***

KENA PAJAK

Kurangi dengan PTKP untuk mendapatkan **Penghasilan Kena Pajak**

TERUTANG

Kalikan Penghasilan Kena Pajak dengan **Tarif Progresif** PPh (Pasal 17) untuk mendapatkan **PPh Terutang**

HARUS DIBAYAR

Kurangkan PPh Terutang dengan **Kredit Pajak** yang berasal dari Pemotongan PPh 21/23

Menentukan
Penghasilan Neto

Dalam hal Wajib Pajak melakukan

Pembukuan

PENGHASILAN BRUTO - BIAYA

Biaya tersebut digunakan untuk mendapatkan, menagih dan memelihara penghasilan. Termasuk biaya langsung maupun tidak langsung. Sebagaimana diatur dalam Pasal 6 ayat (1) huruf b sampai huruf m UU PPh

Menentukan
Penghasilan Neto

Dalam hal Penghasilan Bruto WP

Kurang dari Rp 4,8M

dapat memilih untuk menghitung penghasilan netonya dengan menggunakan **Norma Penghitungan Penghasilan Neto (NPPN)** untuk KLU 90002 (Pekerja seni) yang besarnya adalah **50%**

PENGHASILAN BRUTO x 50%

Syarat:

- Melakukan pencatatan sesuai dengan PER-4/PJ/2009
- Memberitahukan penggunaan NPPN **paling lambat tiga bulan** sejak awal tahun pajak

Simulasi Pelaksanaan Perpajakan 3

Simulasi 1

Tahun 2017, ***buku karya Moltres*** *(lajang, 28 tahun) mulai merambah pasar. Per eksemplarnya dibanderol Rp 25.000*

Dia menerima ***Royalti tiap tiga bulan sebesar 10% dari harga jual****.*

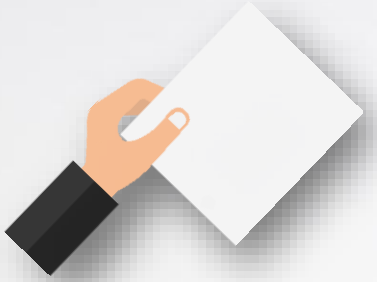
Berikut hasil penjualan buku karya Moltres:

- *Triwulan I : **20.000** eksemplar*
- *Triwulan II : **25.000** eksemplar*
- *Triwulan III : **30.000** eksemplar*
- *Triwulan IV : **35.000** eksemplar*

Tahapan Pelaksanaan
Kewajiban Perpajakan
Sebelum buat SPT Tahunan

Pemberitahuan Penggunaan Norma

Moltres memberitahukan penggunaan NPPN kepada Dirjen Pajak, paling lambat 3 (tiga) bulan sejak awal tahun pajak (maksimal 31 Maret 2017)



Menyimpan Bukti Potong

Moltres harus pastikan telah menerima bukti potong PPh saat dipotong oleh Pemotong PPh

Melakukan Pencatatan

Setiap penghasilan yang diterima Moltres harus dicatat dengan baik

Pemotongan PPh
oleh Penerbit

Harga @Rp 25.000

TRIWULAN	PENJUALAN	OMZET (Rp)	ROYALTI	PPh Ps.23
I	20.000	500juta	50 juta	7,5juta
II	25.000	625juta	62,5 juta	9,375juta
III	30.000	750juta	75 juta	11,25juta
IV	35.000	875juta	87,5 juta	13,125juta
Total	110.000	2,75miliar	275 juta	41,25juta

penghasilan bruto

Kredit pajak

Penghitungan PPh

BRUTO	**Rp 275.000.000**
NETO	**Rp 275.000.000 x NPPN** (50%) **= Rp 137,5 juta**
KENA PAJAK	**Rp 137,5 juta – PTKP** (Rp 54 juta) **= Rp 83,5 juta**
TERUTANG	**Rp 83,5 juta x Tarif Progresif** (Ps. 17) **= Rp 7,525juta**
HARUS DIBAYAR	**Rp 7,525juta – Kredit Pajak** (Rp41,25 juta) **= Lebih bayar Rp 33,725 juta**

Simulasi 2

***Moltres**, semakin terkenal. Dia menerima penghasilan berupa royalti dari penerbit sebesar **Rp 1 miliar** karena bukunya telah berhasil terjual sebanyak 400.000 eksemplar selama **tahun pajak 2018**. Penerbit juga memotong **PPh Pasal 23** setiap membayar royalti kepada Moltres. Total PPh Pasal 23 yang telah dipotong Penerbit adalah **Rp150 juta**. Karena tidak wajib pembukuan dan tidak mampu menyelanggarakan pembukuan, Moltres ingin menggunakan **Norma** dalam memperhitungkan penghasilan netonya.*

Penghitungan PPh

BRUTO	**Rp 1.000.000.000**
NETO	**Rp 1.000.000.000 x NPPN** (50%) **= Rp 500 juta**
KENA PAJAK	**Rp 500 juta – PTKP** (Rp 54 juta) **= Rp 446 juta**
TERUTANG	**Rp 446 juta x Tarif Progresif** (Ps. 17) **= Rp 81,5juta**
HARUS DIBAYAR	**Rp 81,5juta – Kredit Pajak** (Rp150 juta) **= Lebih bayar Rp 68,5 juta**

Simulasi 3

***Moltres**, semakin terkenal. Dia menerima penghasilan berupa royalti dari penerbit sebesar **Rp 4 miliar** karena bukunya telah berhasil terjual sebanyak 1.600.000 eksemplar selama **tahun pajak 2019**. Penerbit juga memotong **PPh Pasal 23** setiap membayar royalti kepada Moltres. Total PPh Pasal 23 yang telah dipotong Penerbit adalah **Rp600 juta**. Karena tidak wajib pembukuan dan tidak mampu menyelanggarakan pembukuan, Moltres ingin menggunakan **Norma** dalam memperhitungkan penghasilan netonya.*

Penghitungan PPh

BRUTO	**Rp 4.000.000.000**
NETO	**Rp 4.000.000.000 x NPPN** (50%) **= Rp 2.000 juta**
KENA PAJAK	**Rp 2.000 juta – PTKP** (Rp 54 juta) **= Rp 1.946 juta**
TERUTANG	**Rp 1.946 juta x Tarif Progresif** (Ps. 17) **= Rp 528,8 juta**
HARUS DIBAYAR	**Rp 528,8juta – Kredit Pajak** (Rp600 juta) **= Lebih bayar Rp 71,2 juta**

Simulasi 4 (Artis)

Lugia *(lajang, 23th), seorang penyanyi dangdut yang masih merintis.* ***Selama 2017*** *menyanyi dari panggung ke panggung. Sebagian penghasilannya* ***(100juta)*** *dipotong* ***PPh Pasal 21 secara total Rp 2,5juta*** *oleh pihak yang mengundang. Namun ada penyelenggara yang* ***tidak memotong*** *penghasilannya* ***(150juta).*** *Bagaimana kewajiban perpajakan Lugia?*

Penghitungan PPh

BRUTO	**Rp 100juta + Rp 150juta = Rp250 juta**
NETO	**Rp 250 juta x NPPN** (50%) **= Rp 125 juta**
KENA PAJAK	**Rp 125 juta – PTKP** (Rp 54 juta) **= Rp 71 juta**
TERUTANG	**Rp 71 juta x Tarif Progresif** (Ps. 17) **= Rp 5,15juta**
HARUS DIBAYAR	**Rp 5,15juta – Kredit Pajak** (Rp2,5 juta) **= Kurang bayar Rp 2,65 juta**

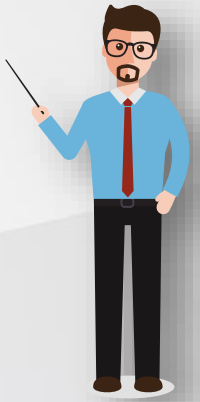
Simulasi 5 (Dosen)

Fiko *(single, 37th), seorang dosen pada Perguruan Tinggi di Malang.* ***Selama 2017*** *mengajar hanya dari satu PTN tersebut saja mendapat total penghasilan bruto sebanyak* ***Rp.1 Milyar****. Atas penghasilan yang diterimanya dipotong* ***PPh Pasal 21 sejumlah Rp 213,8 juta*** *oleh Bendahara Gaji PTN yang bersangkutan. Bagaimana kewajiban perpajakan Fiko?*

Penghitungan PPh

BRUTO	**Rp 1.000.000.000**
NETO	**Rp 950 juta (biaya jabatan, dll sekitar 50 juta)**
KENA PAJAK	**Rp 950 juta – PTKP** (Rp 54 juta) **= Rp 896 juta**
TERUTANG	**Rp 896 juta x Tarif Progresif** (Ps. 17) **= Rp 213,8 juta**
HARUS DIBAYAR	**Rp 213,8 juta – Kredit Pajak** (Rp 213,8 juta) **= Nihil**

Coba kita bandingkan...



Simulasi 2		Simulasi 5
Rp 1.000.000.000	BRUTO	Rp 1.000.000.000
Rp 81,5juta	TERUTANG	Rp 213,8juta
Lebih bayar Rp 68,5 juta	HARUS DIBAYAR	Nihil

Kementerian Keuangan Republik Indonesia
Direktorat Jenderal Pajak

Terima Kasih

Kementerian Keuangan Republik Indonesia

Direktorat Jenderal Pajak

www.pajak.go.id DitjenPajakRI @DitjenPajakRI DitjenPajakRI 1500-200